

риска, что особенно важно в условиях проявления негативных последствий финансового кризиса и спада экономики.

Литература:

4. Орланюк-Малицкая Л.А. Платежеспособность страховой организации. М: Изд-во «Анкил», 1994.

5. Слепухина Ю.Э., Казак А.Ю. Финансовый потенциал страховой организации // Известия Саратовского государственного социально-экономического университета. 2009. № 4.

6. Слепухина Ю.Э. Управление финансовыми рисками страховой организации: инновационные методы оценки и анализа // Страховое дело. 2011. № 2.

7. Слепухина Ю.Э., Казак А.Ю. Современные методы оценки проектных рисков: традиции и инновации // Вестник УрФУ. Серия Экономика и управление, № 2, 2013

**УДК 336.221**

**РИСКИ И ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РОССИИ**

**RISKS AND PROBLEMS OF APPLICATION OF THE PATENT SYSTEM OF TAXATION IN RUSSIA**

***Е.А. СМОРОДИНА**, кандидат экономических наук, доцент кафедры государственных и муниципальных финансов, Уральский государственный экономический университет*

*доцент кафедры финансовых рынков и страхования, Уральский федеральный университет им. первого Президента России Б.Н. Ельцина*

***e-mail: smorodina\_e@mail.ru***

***Smorodina E.A.**, associate professor of chair of state and municipal finance, Ural State University of Economics*

*associate professor of and financial markets and insurance, Ural Federal University named after the first President of Russia B.N. Yeltsin*

***e-mail: smorodina\_e@mail.ru***

### **Аннотация**

Практика показывает, что при применении патентной системы налогообложения в России индивидуальные предприниматели сталкиваются с определенными проблемами. Планировалось, что в России с введением данного режима повысится количество индивидуальных предпринимателей, которые воспользуются преимуществами патентной системы налогообложения.

однако этого не произошло. В статье рассматриваются основные проблемы применения патентной системы налогообложения и предлагаются мероприятия, направленные на их решение.

### **Abstract**

Practice shows that at use of patent system of the taxation in Russia individual entrepreneurs face certain problems. It was planned that in Russia with the introduction of the regime will rise number of individual entrepreneurs who take advantage of advantages of the patent system of taxation, but this did not happen. The article discusses the main problems of application the patent system taxation and are offered activities designed to addressing them.

**Ключевые слова:** специальные налоговые режимы, патентная система налогообложения, потенциально возможный к получению годовой доход.

**Keywords:** special tax regimes, patent system of taxation, potentially possible to obtain an annual income.

Ключевую роль в развитии малого и среднего предпринимательства в любом государстве играет существующая система налогообложения. В России для субъектов малого и среднего предпринимательства наряду с общей системой налогообложения, предусматривающей уплату всей совокупности налогов и сборов существуют и специальные налоговые режимы, по которым индивидуальные предприниматели не уплачивают налог на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности), налог на добавленную стоимость, налог на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности). К основным специальным налоговым режимам относятся:

- упрощенная система налогообложения (может добровольно применяться организациями и индивидуальными предпринимателями);
- система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (может добровольно применяться организациями и индивидуальными предпринимателями);
- патентная система налогообложения (может добровольно применяться только индивидуальными предпринимателями).

В России с 1 января 2018 года планируется отмена системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, поэтому для популяризации и развития патентной системы налогообложения в РФ необходимо устранять проблемы действующего законодательства. На наш взгляд решение следующих значимых проблем приведет к расширению практики применения патентной системы налогообложения на территории Российской Федерации:

1. В настоящее время патентная система налогообложения может применяться только индивидуальными предпринимателями. В России с отменой ЕНВД, для малых и средних предприятий останутся только два режима налогообложения: общая и упрощенная системы налогообложения. *Следовательно, включение в состав налогоплательщиков организаций, соответствующих критериям главы 26.5 Налогового кодекса, позволит расширить количество субъектов малого и среднего предпринимательства, которые смогут применять патентную систему налогообложения.*

2. Статьей 346.51 Налогового кодекса [1] не предусмотрена возможность уменьшения стоимости патента на сумму уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, а также на сумму уплаченных взносов в фонд социального страхования как индивидуальными предпринимателями, имеющими наемных работников, так и индивидуальными предпринимателями, не имеющими наемных работников и уплачивающими страховые взносы только за себя. Безусловно, для предпринимателей на патенте в законе № 212-ФЗ о страховых взносах [2] предусмотрены пониженные ставки обязательных страховых платежей на период с 2011-2027 годов. Об этом сказано в п.п. 14 п. 1 ст. 58 данного закона. Как указано в п. 3.4 ст. 58 Закона о страховых взносах, такие налогоплательщики должны платить в ПФР только 20%. Однако есть исключения, прямо указанные в п. п. 14 п. 1 ст. 58 Закона о страховых взносах. Для предпринимателей, которые сдают в аренду недвижимость, осуществляют розничную торговлю или оказывают услуги общественного питания, льготные взносы не предусмотрены. Возникает вполне закономерное сомнение в том, что для этих видов деятельности вообще есть смысл приобретать патент [3]. *Следовательно, предоставление права уменьшения стоимости патента на сумму страховых взносов, уплачиваемых индивидуальными предпринимателями -налоговыми резидентами за наемных работников и за себя лично, но не более 50% от стоимости патента без ограничений по сферам деятельности, позволит расширить практику применения патентной системы налогообложения. Тем более, что такая возможность предоставляется индивидуальным предпринимателям и организациям, применяющим УСНО (объект налогообложения «доходы») и ЕНВД, при этом никаких дополнительных ограничений по сферам деятельности не предусматривается, за исключением тех, которые дают возможность применения данных режимов.*

3. Пунктом 6 статьи 346.45 Налогового кодекса предусмотрены случаи, при которых индивидуальный предприниматель утрачивает право на применение патента и должен перейти на общий режим налогообложения с начала того года, на который ему был выдан патент. К таким случаям относятся:

- если доходы от реализации по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, превысили 60 млн. рублей (если налогоплательщик

применяет одновременно патент и УСНО, при определении величины доходов от реализации нужно учитывать доходы по обоим налоговым режимам);

- если средняя численность наемных работников по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, превысила 15 человек (этот показатель включает в себя среднесписочную численность, а также среднюю численность работающих по внешнему совместительству и по гражданско-правовым договорам);

- если несвоевременно произведена уплата налога при применении патентной системы налогообложения [1].

Если хотя бы одно из вышеприведенных нарушений произойдет, то предпринимателю придется уплатить налоги по общей системе налогообложения как вновь зарегистрированному предпринимателю (НДФЛ в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, НДС, налог на имущество, если оно используется для осуществления предпринимательской деятельности).

Одной из главных проблем применения патентной системы налогообложения является тот факт, что предпринимателю в самом начале придется внести немалую сумму на приобретение патента, однако не всегда известно заранее, принесет ли предпринимательская деятельность доход. Частично данная проблема решена статьей 346.51 пунктом 2 Налогового кодекса, когда при выдаче патента на срок от 6 месяцев до 1 года, установлены два срока по уплате налога:

- в размере 1/3 суммы налога в срок не позднее 25 календарных дней после начала действия патента;
- в размере 2/3 суммы налога в срок не позднее 30 календарных дней до дня окончания налогового периода [1].

Однако если предприниматель не сможет оплатить в установленный срок оставшуюся вторую часть налога, с учетом уплаты страховых взносов, то он все равно теряет право на применение патентной системы. *Следовательно, было бы целесообразным при возникновении задолженности по уплате налога при применении патентной системы налогообложения вследствие ухудшения финансового положения предпринимателя, в силу не зависящих от него обстоятельств, предусмотреть в главе 26.5 НК определенный срок, в течение которого должна быть погашена задолженность без утраты права налогоплательщика на применение патентной системы.*

4. Налоговый кодекс наделил региональные органы власти определять и увеличивать размеры потенциально возможного к получению предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система. Проблема заключается в том, что, во-первых, региональные власти, стремясь предотвратить потери местных бюджетов, при установлении потенциального дохода ориентируются на города и районные центры с высокой численностью населения, что в итоге создает неадекватную налоговую нагрузку и негативно

отражается на развитии малого предпринимательства [4]. Сумма налога по одному и тому же виду бизнеса при применении патентной системы может отличаться. Дело в том, что Налоговый кодекс наделяет региональные власти правом дифференцировать величину потенциально возможного дохода по тому или иному виду бизнеса в зависимости от количества наемных работников, транспортных средств и т. д. В этом случае нарушается принцип равенства налогоплательщиков перед налоговым законом. Во-вторых, согласно действующему бюджетному законодательству, все налоговые доходы от применения предпринимателями патентной системы налогообложения являются источниками формирования местных бюджетов, однако органы местного самоуправления полностью лишены возможностей каким-либо образом влиять на собственные налоговые доходы в части данного источника [4]. *Следовательно, с одной стороны необходимо внести поправки в налоговый кодекс, которые позволят расширить полномочия и самостоятельность местных органов в вопросах бюджетного регулирования, укрепить финансовые основы местного самоуправления (предоставить возможность местным органам власти определять потенциально возможный доход предпринимателей). С другой стороны, во избежание беспредела со стороны местных органов власти при определении потенциально возможного к получению предпринимателем годового дохода и соблюдения принципа равенства предпринимателей перед налоговым законом, необходимо установить их ответственность за необоснованное завышение размера потенциально возможного годового дохода, выражающегося в снижении количества предпринимателей применяющих патентную систему налогообложения вследствие резкого увеличения налоговой нагрузки.*

На наш взгляд, внесение поправок в Налоговый кодекс по решению вышеперечисленных проблем позволит сделать патентную систему налогообложения более востребованной для субъектов малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации.

### Список литературы

1. Налоговый кодекс РФ. URL: <http://www.base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?reg=doc;base=LAW;n=157191>.
2. Федеральный закон № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд Обязательного медицинского страхования». URL: <http://www.base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?reg=doc;base=LAW;n=161259>.
3. Анищенко А.В. Патентная система налогообложения. URL: <http://www.audit-it.ru/articles/account/a84/478481.html>.
4. Громов В.В. Дальнейшее совершенствование патентной системы налогообложения не только оправдано, но и необходимо / Институт экономической политики имени Е.Т. Гайдара. URL: <http://www.iep.ru/ru/kommentarii/dalneishee-sovershenstvovanie-patentnoi-sistemy-nalogooblozheniya-ne-tolko-opravdano-no-i-neob-odimo.html>.

## References

1. Tax Code of the Russian Federation. URL: <http://www.base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?reg=doc;base=LAW;n=157191>.
2. Federal Law № 212-FZ «On the insurance premiums to the Pension Fund of the Russian Federation, Social Insurance Fund of the Russian Federation, Federal Compulsory Medical Insurance Fund». URL: <http://www.base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?reg=doc;base=LAW;n=161259>.
3. Anischenko A.V. The patent system of taxation. URL: <http://www.audit-it.ru/articles/account/a84/478481.html>.
4. Gromov V.V. Further improvement of the patent system of taxation is not only justified, but necessary / Institute for Economic Policy E.T. Gaidar. URL: <http://www.iep.ru/ru/kommentarii/dalneishee-sovershenstvovanie-patentnoi-sistemy-nalogooblozheniya-ne-tolko-opravdano-no-i-neob-odimo.html>.

## О НЕКОТОРЫХ ВОПРОСАХ ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА В УСЛОВИЯХ КРИЗИСНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ ЭКОНОМИКИ РОССИИ

УДК 657.6

Соколовская Г.Р.

Аннотация

В условиях кризисных изменений в деятельности экономического субъекта появляются новые факты хозяйственной деятельности. При формировании и аудите бухгалтерской отчетности следует принимать во внимание, каким образом раскрываются и оцениваются показатели, обеспечивающие актуализацию и достоверность финансовой информации, существенной для его собственников и иных пользователей. Соответственно, требуется разработка и опубликование учетной политике новых способов текущего бухгалтерского учета и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

In crisis changes in the activity of an economic subject, there are new facts of economic activity. In the formation and audit of financial statements should take into account the manner disclosed and evaluated indicators that ensure the updating and accuracy of financial information, significant for its owners and other users. Accordingly, requires the development and publication of accounting policies new ways current accounting and disclosure in the financial statements.

Ключевые слова:

бухгалтерская отчетность, учетная политика, учет, событие после отчетной даты, финансовый результат, достоверность, полнота, прекращаемая деятельность

financial statements, accounting policies, accounting, event after the reporting date, financial performance, reliability, completeness, discontinued operations